NOV - 6 1963

CA2ON
Z 1
-63A22

THE ONTARIO COMMITTEE ON TAXATION

SUBMISSION ON BEHALF OF THE COMMITTEE OF PRESIDENTS OF PROVINCIALLY ASSISTED UNIVERSITIES AND COLLEGES OF ONTARIO

NOVEMBER, 1963

I We wish to endorse the present policy of direct federal aid to post secondary school educational institutions.

We also concur in the province's practice with regard to estates where there is a power to encroach on the capital fund of the estate with the residue of that fund being given to a charitable institution. In these estates, we understand that the final calculation of succession duty is not made until the life interest in the fund has terminated.

II RECOMMENDED ACTION DESIGNED TO INCREASE GIFTS AND GRANTS TO UNIVERSITIES

1. Eliminate or raise substantially the ceiling on donations prescribed by Section 39 (1) of the Corporations Tax Act

We suggest that there be no income tax restrictions on donations made by any taxable corporation, or at least that the present limit of 10% of income be materially increased. We suspect that few corporations reach the maximum but there are surely some who do give more than the 10% allowed and, no doubt, there are some of these, and others, who would increase their contributions if present restrictions were relaxed. Because taxpaying companies will be limited by their own financial positions and obligations to shareholders as to the amount of gifts, we do not foresee any abuse of such an allowance.

Besides an anticipated increase in donations, some of which should be received by universities, the elimination or raising of the limit could result in donations being made earlier in the year as companies would not have to defer the gift until they could determine more accurately their income for the year. In the past, such deferment probably has resulted in

donations under consideration not being made at all.

If the limit on donations were to be lifted, then donations could in effect be treated as business expenses and, contrary to present law, could be included in arriving at losses for tax purposes. Losses which may be offset against profits of other years would then include donations made in the loss years. It is now only possible to deduct donations made in a loss year from the income of the following year, if such income materializes. In addition, a business which made donations in anticipation of profits would not be denied the deduction because of unforeseen losses. We believe that these changes would be advantageous.

2. Include in The Succession Duty Act explicit provision for treatment of gifts to charitable institutions with reservation of benefit of income

In the administration of The Succession Duty Act, if assets are transferred to a charitable institution in exchange for an undertaking to pay annually to the donor during his lifetime a sum equal to the income from the property, then the transfer is treated as a gift and the property is excluded from the estate of the donor.

It would be of assistance to universities, in their endeavours to persuade prospective benefactors to make firm commitments at the time when their interest is engaged, if The Succession Duty Act were to contain specific provisions in this regard.

3. (a) Provide in the Corporations Tax Act for deduction of donations to universities in other countries

(b) Provide in The Succession Duty Act for exemption of gifts to universities in other countries

Because Canada and its provinces have benefited enormously in the past and continue to benefit from the acceptance accorded Canadian students in

English- and French-language graduate schools abroad; because Ontario universities are benefited by the attendance of foreign students under the Commonwealth Scholarship and other plans; and because it is fitting in free societies that individuals and corporations be free to contribute to institutions for whose well-being they have a sense of responsibility, Ontario corporations and individuals who wish to make gifts to foreign universities should be enabled to deduct these in arriving at taxes due under the Corporations Tax Act and The Succession Duty Act.

While some arrangements do exist in the United States whereby taxpayers of that country may claim donations made to Canadian universities, they are subject to almost prohibitively restrictive conditions.

By allowing such deductions and exemptions, Ontario could be instrumental in encouraging foreign jurisdictions to adopt similar legislation. If such reciprocal action were enacted, it is anticipated that the resulting flow of gifts into Canada and its provinces would at least equal the outflow.

III RECOMMENDED ACTION DESIGNED TO REDUCE THE COST OF HIGHER EDUCATION

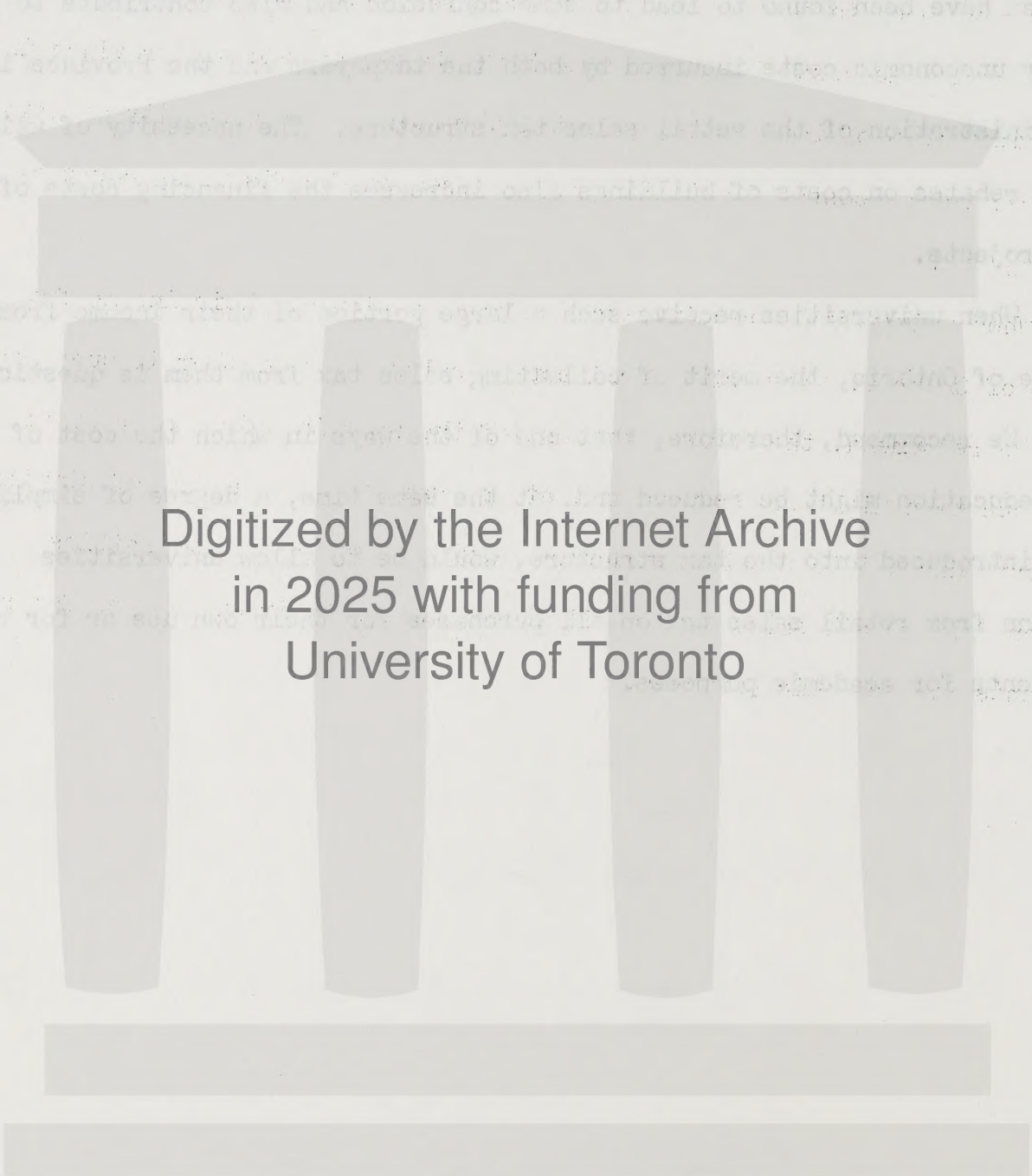
1. Exempt entirely universities (and other entities similarly dependent on the Province for revenue) from retail sales tax

There are at present numerous exemptions on purchases by universities and rebates are granted on costs of university buildings and structures. Other organizations dependent on the Province are also eligible for certain exemptions and rebates. The two methods of granting relief from the retail

sales tax have been found to lead to some confusion and also contribute to the socially uneconomic costs incurred by both the taxpayers and the Province in the administration of the retail sales tax structure. The necessity of waiting for tax rebates on costs of buildings also increases the financing costs of these projects.

When universities receive such a large portion of their income from the Province of Ontario, the merit of collecting sales tax from them is questionable.

We recommend, therefore, that one of the ways in which the cost of higher education might be reduced and, at the same time, a degree of simplification introduced into the tax structure, would be to allow universities exemption from retail sales tax on all purchases for their own use or for resale to students for academic purposes.


Digitized by the Internet Archive
in 2025 with funding from
University of Toronto

https://archive.org/details/submissionstaxat022onta

THE ROYAL COMMISSION ON TAXATION

SUBMISSION ON BEHALF OF THE NATIONAL CONFERENCE OF CANADIAN UNIVERSITIES AND COLLEGES

CANADIAN UNIVERSITIES FOUNDATION
75 ALBERT STREET
OTTAWA

NOVEMBER 1963

Etant donné la déduction des frais de scolarité qu'un étudiant (31)
à temps complet est actuellement autorisé à opérer sur son revenu, nous en venons à la conclusion que très peu de ces étudiants qui fréquentent l'université ont à acquitter l'impôt sur le revenu qu'ils ont eux-mêmes gagné. S'il en est ainsi, une exemption de $2,000 à l'égard de l'impôt sur le revenu gagné par l'étudiant lui-même, dans le cas des étudiants qui ont droit à la déduction actuelle pour frais de scolarité (étudiants à temps complet) constituerait un moyen très simple d'obtenir à meilleur marché des résultats semblables, car les récus de frais de scolarité ne seraient pas requis à cette fin.

Actuellement, les frais de scolarité ne peuvent être déduits que (32)
du revenu de l'étudiant et cette déduction n'intéresse ses parents que dans la mesure où elle influe sur leur propre réclamation. Les parents ou autres personnes qui répondent de l'étudiant doivent souvent débourser des sommes considérables pour permettre à l'étudiant de fréquenter l'université. On estime qu'il y aurait lieu de leur accorder un dégrèvement plus important en raison de ces dépenses.

9. <u>Autoriser la déduction des frais de scolarité acquittés par des étudiants à temps partiel.</u> (33)

En raison de circonstances particulières, généralement d'ordre (34)
financier, bien des personnes ne peuvent suivre des cours supérieurs qu'à temps partiel et au prix de durs sacrifices personnels. A notre avis, il y aurait lieu d'encourager ces personnes en autorisant les étudiants à temps partiel à déduire les frais de scolarité de leur revenu aux fins de l'impôt.

SUBMISSION TO
THE ROYAL COMMISSION ON TAXATION
BY THE
CANADIAN UNIVERSITIES FOUNDATION
ON BEHALF OF THE
NATIONAL CONFERENCE OF CANADIAN UNIVERSITIES AND COLLEGES

(1) The Canadian Universities Foundation is very much concerned with the tax structure of Canada as it affects the well-being of the forty-six English- and French-language institutions which make up the National Conference of Canadian Universities and Colleges and as it affects the well-being of university teachers and students.

(2) It is generally recognized that the special responsibilities of universities and colleges - teaching and research - are best performed in an atmosphere of freedom; and that freedom is promoted by diversity of sources of financial support - governmental and private. Tax arrangements are, in our society, a sensitive means of stimulating diversity of support.

(3) The principal suggestions and recommendations in this brief flow from these assumptions. Other suggestions and recommendations are made for the purpose of recognizing more clearly the social functions of the university, the teacher and the student. Still others are made for the sake of clarifying or simplifying existing procedures.

(4) Our recommendations are presented in two groups:

A. Those which would have the effect of increasing gifts and grants to universities;

B. Those which would reduce the cost of higher education - to universities, professors or students.

7. Autoriser les professeurs d'universités à déduire certains frais subis pour gagner leur revenu. (27)

L'Association canadienne des professeurs d'université a présenté un mémoire à la Commission le 26 avril 1963. Nous appuyons ses revendications soutenant qu'un professeur d'universitée est en réalité un professionnel qui exerce sa profession dans une université; par conséquent, il devrait être autorisé à déduire les dépenses d'ordre professionnel subies dans l'exercice de ses fonctions. (28)

8. Reviser les dispositions de la loi de l'impôt sur le revenu ayant trait à l'imposition des étudiants à temps complet et aux conditions dans lesquelles ils peuvent être considérés comme personnes à charge: (29)

(a) Porter de $550 à $1,000 la déduction pour les personnes à charge qui répondent aux conditions posées pour bénéficier de la déduction actuelle pour frais de scolarité.

(b) Exempter les étudiants à temps complet qui remplissent actuellement les conditions pour la déduction des frais de scolarité de la première tranche de $2,000 de leur revenu.

(c) Déduire le montant du revenu dépassant $1,000 gagné par un étudiant à temps complet de toute réclamation présentée par un contribuable du fait que l'étudiant en question est à sa charge.

Les dispositions de la loi accordent déjà des concession, à ces personnes sous forme de déduction des frais de scolarité (article 11 (1) (qb)), et de prolongation de l'exemption pour une personne à charge qui fréquente à plein temps une école ou une université (article 26 (1) (c) (iii)). Néanmoins, on estime qu'il y aurait lieu de faire davantage pour alléger le lourd fardeau financier que doit supporter l'étudiant et celui qui assure sa subsistance. (30)

A. RECOMMENDED ACTION DESIGNED TO INCREASE GIFTS AND GRANTS TO UNIVERSITIES (5)

1. Eliminate or raise substantially the ceiling on donations prescribed by Section 27 (1) (a) of the Income Tax Act (6)

We suggest that there be no income tax restrictions on donations made (7) by any taxpayer, or at least that the present limit of 10% of income be materially increased. We suspect that few taxpayers reach the maximum but there are nevertheless taxpayers who do give more than the 10% allowed and surely there are some of these, and others, who would increase their contributions if present restrictions were relaxed. Because taxpayers will be limited by their own financial positions as to the amount of gifts, we do not foresee any abuse of such an allowance. The gift tax provisions of the Income Tax Act and those of the Estate Tax Act exempt gifts and bequests to charitable organizations from gift and estate tax without any limit on the amount. Abolition of the limit on donations in calculating taxable income would achieve consistency in the taxing statutes.

Besides an anticipated increase in donations, some of which should be (8) received by universities, the elimination or raising of the limit could result in donations being made earlier in the year as taxpayers would not have to defer the gift until they could determine more accurately their income for the year. In the past, such deferment probably has resulted in donations under consideration not being made at all.

Etant donné que les universités obtiennent une si forte proportion (23)
de leurs revenus de sources gouvernementales, il est douteux qu'il vaille la peine de les contraindre à acquitter la taxe de vente. Les hôpitaux publics, dont la structure financière et sociale ressemble à celle des universités, ont droit à une exemption générale de la taxe de vente fédérale.

Nous estimons donc que l'un des moyens qui permettraient de réduire (24)
les frais de l'enseignement supérieur, tout en simplifiant le régime fiscal, serait d'accorder aux universités une exemption de la taxe de vente fédérale sur tous les articles achetés pour leur propre usage.

6. <u>Reviser le numéro tarifaire 696 afin de prévoir une exemption au titre de "l'usage final" en faveur des universités.</u> (25)

La revision du numéro tarifaire 696, afin de permettre l'exemption (26)
de la taxe d'accise à l'égard de tous les articles importés qui doivent être utilisés par les universités, permettrait de réaliser des économies aussi considérables, sinon plus, que celles qui résulteraient de la suppression de la taxe de vente fédérale. Il y a bien longtemps que ce numéro tarifaire a été revisé et l'exemption prévue à l'égard des "appareils philosophiques et scientifiques et leur appareillage accessoire" a fait l'objet de tant de décisions défavorables que les universités acquittent maintenant des droits de douane sur bien des articles utilisés dans l'enseignement et la recherche, accroissant ainsi inutilement le coût de l'enseignement supérieur. Dans ce domaine également, les frais sans cesse croissants d'administration et d'écritures que se partagent les universités et le gouvernement seraient grandement réduits si le numéro tarifaire 696 était revisé de façon à prévoir une exemption pure et simple pour tous les articles utilisés aux fins de l'enseignement et de la recherche par une université, de sorte que les décisions compliquées ne seraient plus nécessaires.

A. RECOMMENDED ACTION DESIGNED TO INCREASE GIFTS AND GRANTS TO UNIVERSITIES (5)

1. Eliminate or raise substantially the ceiling on donations prescribed by Section 27 (1) (a) of the Income Tax Act (6)

We suggest that there be no income tax restrictions on donations made (7) by any taxpayer, or at least that the present limit of 10% of income be materially increased. We suspect that few taxpayers reach the maximum but there are nevertheless taxpayers who do give more than the 10% allowed and surely there are some of these, and others, who would increase their contributions if present restrictions were relaxed. Because taxpayers will be limited by their own financial positions as to the amount of gifts, we do not foresee any abuse of such an allowance. The gift tax provisions of the Income Tax Act and those of the Estate Tax Act exempt gifts and bequests to charitable organizations from gift and estate tax without any limit on the amount. Abolition of the limit on donations in calculating taxable income would achieve consistency in the taxing statutes.

Besides an anticipated increase in donations, some of which should be (8) received by universities, the elimination or raising of the limit could result in donations being made earlier in the year as taxpayers would not have to defer the gift until they could determine more accurately their income for the year. In the past, such deferment probably has resulted in donations under consideration not being made at all.

Etant donné que les universités obtiennent une si forte proportion (23)
de leurs revenus de sources gouvernementales, il est douteux qu'il vaille la peine de les contraindre à acquitter la taxe de vente. Les hôpitaux publics, dont la structure financière et sociale ressemble à celle des universités, ont droit à une exemption générale de la taxe de vente fédérale.

Nous estimons donc que l'un des moyens qui permettraient de réduire (24)
les frais de l'enseignement supérieur, tout en simplifiant le régime fiscal, serait d'accorder aux universités une exemption de la taxe de vente fédérale sur tous les articles achetés pour leur propre usage.

6. Reviser le numéro tarifaire 696 afin de prévoir une exemption au titre de "l'usage final" en faveur des universités. (25)

La revision du numéro tarifaire 696, afin de permettre l'exemption (26)
de la taxe d'accise à l'égard de tous les articles importés qui doivent être utilisés par les universités, permettrait de réaliser des économies aussi considérables, sinon plus, que celles qui résulteraient de la suppression de la taxe de vente fédérale. Il y a bien longtemps que ce numéro tarifaire a été revisé et l'exemption prévue à l'égard des "appareils philosophiques et scientifiques et leur appareillage accessoire" a fait l'objet de tant de décisions défavorables que les universités acquittent maintenant des droits de douane sur bien des articles utilisés dans l'enseignement et la recherche, accroissant ainsi inutilement le coût de l'enseignement supérieur. Dans ce domaine également, les frais sans cesse croissants d'administration et d'écritures que se partagent les universités et le gouvernement seraient grandement réduits si le numéro tarifaire 696 était revisé de façon à prévoir une exemption pure et simple pour tous les articles utilisés aux fins de l'enseignement et de la recherche par une université, de sorte que les décisions compliquées ne seraient plus nécessaires.

If the limit on donations were to be lifted, then donations could in (9)
effect be treated as business expenses and, contrary to present law, could be included in arriving at losses for tax purposes. Losses which may be offset against profits of other years would then include donations made in the loss years. It is now only possible to deduct donations made in a loss year from the income of the following year, if such income materializes. In addition, a business which made donations in anticipation of profits would not be denied the deduction because of unforeseen losses. We believe that these changes would be advantageous.

2. Amend the Estate Tax Act to provide that where there is power to encroach on the capital of a fund with the residue of that fund being given to a charitable institution, the estate be kept open until the life interest in the fund has terminated. (10)

The brief presented to the Commission on behalf of the Governors of the (11)
University of Toronto on May 22, 1963, includes the above suggestion as well as arguments and examples to support the need for such an amendment. It is submitted that such a provision is desirable and should be included in the Estate Tax Act.

3. Include in the Estate Tax Act explicit provision for treatment of gifts to charitable institutions with reservation of benefit of income (12)

In the administration of the Estate Tax Act, if assets are transferred (13)
to a charitable institution in exchange for an undertaking to pay annually to the donor during his lifetime a sum equal to the income from the property, then the transfer is treated as a gift and the property is excluded from the estate of the donor.

la loi de l'impôt sur les biens transmis par décès.

Il est vrai que des dispositions existent aux Etats-Unis, en vertu (17)
desquelles il est loisible aux contribuables américains de réclamer, aux fins de l'impôt, des dons faits aux universités canadiennes, ces dons sont toutefois assujétis à des conditions des plus restrictives.

Si des dispositions réciproques étaient adoptées par d'autres pays, (18)
on compte que les dons qui seraient acheminés vers le Canada équivaudraient pour le moins à ceux qu'il enverrait à l'étranger. En prenant l'initiative à cet égard, le Canada serait en bonne posture pour encourager une telle réciprocité.

B. MESURES RECOMMANDÉES AFIN DE RÉDUIRE LE COÛT DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR AUX UNIVERSITÉS, AUX PROFESSEURS ET AUX ÉTUDIANTS (19)

5. Exempter entièrement les universités de la taxe de vente fédérale. (20)

Les universités sont exemptes de cette taxe à l'égard de bien des (21)
articles, mais ces exemptions ont été quelque peu réduites par le budget de 1963. La taxe grève maintenant les matériaux de construction utilisés à des fins autres que la construction de nouveaux bâtiments (par exemple, pour les réparations et l'entretien) ainsi que les machines à imprimer et à polycopier qui étaient auparavant exemptes de la taxe en tant que machines utilisées dans la fabrication ou la production.

Le budget de 1963 a également accru les frais d'administration (22)
des universités, car la taxe de vente sur les matériaux destinés à des fins de construction doit maintenant être acquittée lors de l'achat, et une demande de remboursement présentée. Il faudra subir d'autres frais accrus afin de financer la taxe de vente jusqu'au reçu des remboursements.

It would be of assistance to universities, in their endeavours to persuade prospective benefactors to make firm commitments at the time when their interest is engaged, if the Estate Tax Act were to contain specific provisions in this regard.

4. (a) Provide in the Income Tax Act for deduction of donations to universities in other countries, and encourage other countries to reciprocate (15)

(b) Amend the Estate Tax Act to provide that gifts to universities in other countries be exempt from estate tax, and encourage other countries to reciprocate

Because Canada has benefited enormously in the past and continues to benefit from the acceptance accorded Canadian students in English- and French-language graduate schools abroad; because the Canadian Government is aiding foreign students through the Commonwealth Scholarship and other plans to become graduates of Canadian universities; and because it is fitting in free societies that persons be free to contribute to institutions for whose well-being they have a sense of responsibility, Canadian residents who wish to make gifts to foreign universities should be enabled to deduct these in arriving at taxes due under the Income Tax Act or the Estate Tax Act. (16)

While some arrangements do exist in the United States whereby taxpayers of that country may claim donations made to Canadian universities, they are subject to almost prohibitively restrictive conditions. (17)

If reciprocal provisions were enacted by other countries, it is anticipated that the resulting flow of gifts into Canada would at least equal the outflow. By initiating action in this matter, Canada would be in a strong position to encourage such reciprocity. (18)

Dans l'application de la loi de l'impôt sur les biens transmis (13)
par décès, si des biens sont transférés à une institution de charité en retour d'un engagement portant versement annuel au donateur, sa vie durant, d'une somme égale au revenu provenant des biens en questions, alors le transfert est considéré comme un don et ces biens sont exclus de la succession du donateur.

Il serait utile aux universités, dans leurs effort pour convaincre (14)
les bienfaiteurs éventuels de prendre des engagements fermes au moment où leurs intérêts entrent en jeu, que la loi de l'impôt sur les biens transmis par décès renferme des dispositions expresses à cet égard.

4. (a) Prévoir dans la loi de l'impôt sur le revenu la (15)
déduction des dons aux universités des autres pays et encourager d'autres pays à faire de même.

(b) Modifier la loi de l'impôt sur les biens transmis (16)
par décès afin de prévoir que les dons aux universités situées dans d'autres pays soient exempts de l'impôt sur les biens transmis par décès et d'encourager les autres pays à faire de même.

Vu que le Canada a énormément profité par le passé et continue de bénéficier de l'acceptation d'étudiants canadiens dans les écoles d'études supérieures de langue française et de langue anglaise à l'étranger; vu que le gouvernement canadien aide les étudiants étrangers, grâce au régime de bourses du Commonwealth et d'autres programmes, à venir prendre leurs grades dans les universités canadiennes; et vu qu'il convient, dans une société libre, que les personnes soient libres de contribuer aux institutions dont elles désirent assurer le bien-être, les Canadiens qui désirent faire des dons à des universités étrangères devraient être autorisés à les déduire de leur revenu dans le calcul des impôts dont ils sont redevables en vertu de la loi de l'impôt sur le revenu ou de

B. RECOMMENDED ACTION DESIGNED TO REDUCE THE COST OF HIGHER EDUCATION - TO UNIVERSITIES, PROFESSORS AND STUDENTS (19)

5. Exempt universities entirely from federal sales tax (20)

Universities are exempt from this tax on numerous items but the (21)
exemptions were reduced to some extent by the 1963 budget. The tax is now payable on building materials used for purposes other than construction of new buildings (e.g., for repairs and maintenance) and on printing and duplicating machines which were previously purchased tax exempt as being machinery to be used in manufacturing or production.

The 1963 budget also increased the administrative cost of univer- (22)
sities in dealing with sales tax because building materials for construction purposes must now be purchased sales tax included, and a refund claimed. Further increased costs will be incurred to finance the sales tax until refunds are received.

When universities receive such a large portion of their income (23)
from government sources, the merit of collecting sales tax from them is questionable. Public hospitals, which are not unlike universities in their financial and social positions, are granted a blanket exemption from federal sales tax.

We recommend therefore that one of the ways in which the cost of (24)
higher education might be reduced and, at the same time, a degree of simplification introduced into the tax structure, would be to allow universities exemption from federal sales tax on all items purchased for their own use.

Si l'on supprimait la limite sur les dons déductibles, les dons (9)
pourraient en fait être considéres comme dépenses afférentes à l'entreprise et, contrairement à la loi actuelle, ils pourraient être inclus dans le calcul des pertes aux fins de l'impôt. Les pertes qui peuvent être déduites des bénéfices des autres années comprendraient alors les dons faits pendant les années où des pertes ont été enregistrées. Actuellement, on ne peut déduire les dons faits en une année où des pertes ont été enregistrées que du revenu de l'année suivante, si revenu il y a. En outre, une entreprise qui a fait des dons en espérant réaliser des bénéfices ne se verrait pas refuser la déduction à cause de pertes imprévues. Nous estimons que ces changements seraient avantageux.

2. (10)
<u>Modifier la loi de l'impôt sur les biens transmis par décès afin de prévoir que lorsqu'il y a autorisation d'entamer le capital d'un fonds, le résidu du fonds étant légué à une institution de charité, la succession reste "ouverte" jusqu'à ce que l'usufruit provenant du fonds prenne fin.</u>

Le mémoire présenté à la Commission le 22 mai 1963, au nom des (11)
gouverneurs de l'Université de Toronto, comprend la proposition précitée, ainsi que des arguments et des exemples à l'appui d'un tel amendement. Nous soutenons qu'une telle disposition est souhaitable et devrait être incluse dans la loi de l'impôt sur les biens transmis par décès.

3. (12)
<u>Insérer dans la loi de l'impôt sur les biens transmis par décès une disposition explicite sur la façon de traiter les dons faits aux institutions de charité, sous réserve du bénéfice du revenu.</u>

6. Revise tariff classification 696 to provide for an "end use" exemption in favour of universities (25)

Closely paralleling the savings which would result from the (26) removal of federal sales tax, would be similar if not greater savings which would result from a revision of tariff classification number 696 to allow for exemption from excise duty on all imported items for use by universities. It is many years since this tariff classification has been revised and the intended exemption for "scientific and philosophical supplies and apparatus" has been the subject of so many unfavourable rulings that universities now pay duty on many items used in teaching and research, thereby needlessly increasing the cost of higher education. In this field too, the spiralling administrative and clerical costs shared by both the universities and the Government would be greatly reduced if tariff classification number 696 were revised to a clear-cut, simple exemption for all items used in teaching and research by a university so that complicated rulings would be unnecessary.

7. Permit university teachers to deduct certain expenses related to the earning of their income (27)

The Canadian Association of University Teachers submitted a brief (28) to the Commission on April 26, 1963. We support their contention that a university teacher is indeed a professional who practices his profession by appointment to a university and he should therefore be allowed to deduct professional expenses incurred in the conduct of his practice.

A. MESURES RECOMANDÉES POUR ACCROÎTRE LES DONS ET LES SUBVENTIONS AUX UNIVERSITÉS (5)

1. Supprimer ou relever sensiblement le plafond sur les dons, prévu par l'article 27 (1)(a) de la loi de l'impôt sur le revenu (6)

Nous proposons qu'il n'y ait plus d'imposition de taxe sur les dons (7) faits par un contribuable ou, du moins, que la limite actuelle fixée à 10 p. 100 du revenu, soit sensiblement accrue. Nous estimons que bien de contribuables ont atteint le maximum autorisé, mais il y en a néanmoins qui donnent plus que les 10 p. 100 permissibles et, à coup sûr, certaines d'entre eux et d'autres encore accroîtraient leurs contributions, si les restrictions actuelles étaient amoindries. Etant donné que les dons faits par les contribuables seront restreints par leurs propres ressources financières, nous ne prévoyons aucun abus à cet égard. Les dispositions concernant l'impôt sur les dons que renferment la loi de l'impôt sur le revenu et celles de la loi de l'impôt sur les biens transmis par décès exemptent de l'impôt sur les dons et de l'impôt sur les biens transmis par décès quant au montant. L'abolition de la limite sur les dons dans le calcul du revenu imposable assurerait l'uniformité des lois fiscales.

Sans compter l'augmentation prévue des dons -- les universités (8) devraient en recevoir une partie -- la suppresssion ou le relèvement de la limite d'exemption permettrait peut-être aux contribuables de faire leurs dons plus tôt dans l'année, car ils n'auraient pas à différer leurs dons jusqu'à ce qu'ils puissent déterminer avec plus d'exactitude leurs revenus pour l'année. Il est probable que par le passé cela a empêché certaines gens de faire les dons qu'ils se proposaient.

8. Revise provisions of the Income Tax Act affecting taxability of full-time students and their qualification as dependants, as follows: (29)

(a) Increase from $550 to $1,000 the deduction for dependants who satisfy the conditions now required for the existing tuition fee deduction.

(b) Exempt the full-time students who now qualify for tuition fee deduction from the first $2,000 of their earned income.

(c) Deduct the amount of income earned by a full-time student in excess of $1,000 from any claim made by a taxpayer on the ground that the student is dependent on him.

The provisions of the Act already allow concessions to these persons (30) in the form of the tuition fee deduction (Section 11 (1) (qb) and the extended dependants' exemption claim while in full-time attendance at a school or university (Section 26 (1) (c) (iii)). Nevertheless, it is recommended that more should be done to alleviate the heavy financial burden borne by the student and/or his supporter.

With the present allowable deduction of tuition fees in determining a (31) full-time student's income, we conclude that relatively few such students attending universities are taxable on income earned by their own efforts. If this is so, then a $2,000 exemption from income tax on income earned by the students' efforts for those students qualified for the present tuition fee deduction (full-time attendance) would be a simple method of accomplishing similar results at much less cost, as tuition fee receipts would not be required for this purpose.

MÉMOIRE PRÉSENTÉ À LA

COMMISSION ROYALE D'ENQUÊTE SUR LA FISCALITÉ

PAR LA

FONDATION DES UNIVERSITÉS CANADIENNES

AU NOM DE LA

CONFÉRENCE NATIONALE DES UNIVERSITÉS ET COLLÈGES CANADIENS

La Fondation des universités canadiennes se préoccupe vivement du (1)
régime fiscal du Canada, dans la mesure où il affecte d'une part le bien-être des quarante-six institutions de langue anglaise et de langue française qui composent la Conférence nationale des universités et collèges canadiens et, d'autre part, celui des professeurs d'universités et des étudiants.

Il est généralement admis que c'est dans une atmosphère de liberté (2)
que les universités et collèges peuvent le mieux s'acquitter de leurs responsabilités - l'enseignement et la recherche. Et c'est la diversité des sources d'appui financier - gouvernementales et privées - qui favorise cette liberté. Dans notre société, les dispositions fiscales sont un moyen apte à stimuler la diversité de cet appui.

Les principales propositions et recommandations que renferme le (3)
présent mémoire découlent de ces suppositions. D'autres propositions et recommandations ont pour but de reconnaître d'une façon plus nette les fonctions sociales de l'université, du professeur et de l'étudiant. D'autres encore ont pour objet de tirer au clair ou de simplifier les procédures actuelles.

Nos recommandations sont présentées en deux groupes: (4)

A. Celles qui auraient pour effet d'accroître les dons et les subventions aux universités;

B. Celles qui réduiraient le coût de l'enseignement supérieur pour les universités, les professeurs et les étudiants.

The tuition fee deduction is now only allowed against the (32)
student's income, and concerns the parent only as it affects the claim for the student as a dependent. The parent or other sponsor of the student is frequently called upon to disburse substantial sums to maintain the student at university. It is felt that an increased allowance should be made in recognition of these expenses.

9. Allow deduction of tuition fees paid by part-time students (33)

Because of personal circumstances, usually financial, many (34)
persons are only able to pursue a course in higher education on a part-time basis and with considerable personal sacrifice. We suggest that such persons should be given encouragement by allowing part-time students to deduct tuition fees from their income for tax purposes.

LA COMMISSION ROYALE D'ENQUÊTE SUR LA FISCALITÉ

MÉMOIRE PRÉSENTÉ AU NOM DE LA CONFÉRENCE NATIONALE DES UNIVERSITÉS ET COLLÈGES CANADIENS

FONDATION DES UNIVERSITÉS CANADIENNES

75, RUE ALBERT

OTTAWA

NOVEMBRE 1963